



16559/2022/KHK



KUKHK-31993/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městyse Podhradí, IČ: 00271951
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2021
- 16.02.2022 - Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem

na základě písemné žádosti městyse Podhradí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Městys Podhradí
Čejkovice 17
506 01 Jičín**

Zástupci za Městys:

starosta - Michal Rambousek
účetní - Kateřina Pikardová
účetní - Michaela Šimberská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 16.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 30.11.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 6 517 100,- Kč, výdajů 9 617 000,- Kč a financování 3 099 900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Městys zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Městys zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo městyse schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 30.11.2020. Městys zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Městys zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 7.6.2021. Městys zveřejnil návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Městys zveřejnil schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 také dne 7.6.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo městyse, resp. starosta městyse na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 4. Městys zveřejnil uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu GORDIC GINIS Express.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu GORDIC GINIS Express.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 39 z 29.3.2021, výše 5 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

- č. 9005 z 31.8.2021, výše 5 000,- Kč - opravný doklad - oprava položky

uzavřenými smlouvami o zřízení věcného břemene (obec jako oprávněná):

- č. 43 z 14.4.2021, výše 10 000,- Kč – předpis věcného břemene

- č. 9005 z 31.8.2021, výše 10 000,- Kč – opravný doklad, zařazení do majetku

- č. 69 z 24.5.2021, výše 2 420,- Kč – úhrada náhrady zálohou (výpis KB č. 5)

- č. 3078 z 12.7.2021, výše 2 420,- Kč – zúčtování zálohy

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 3119 z 23.9.2021, výše 1 210,- Kč - předpis náhrady z věcného břemene

- č. 147 z 26.10.2021, výše 1 210,- Kč - úhrada náhrady z věcného břemene

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- KB od 15. - 31.3.2021

- ČNB od 1. do 31.3.2021

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva městyse za období leden až srpen 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Městys má zřízeny bankovní účty:

vedené na 231

- KB č.ú. 8323541/0100 - běžný účet

- ČNB č.ú. 94-7419541/0710 - běžný účet

- ČMSS č.ú. 1900191206/7960 - vkladový účet

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2021.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy městyse posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - městys obdržel neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem městys vyčerpal dotaci ve výši 20 652,54 Kč, vratka dotace činí 10 347,46 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 28.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 14 004 - městys obdržel neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-181604-3/PO-IZS-2021 ve výši 1 200,- Kč na výdaje JSDH v roce 2021, tato dotace je poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

z KHK - městys obdržel finanční dar (smlouva DS2121/04466) ve výši 10 000,- Kč jako odměnu za umístění v soutěži "Čistá obec 2020".

UZ 17 058 a 17 508 - městys obdržel od MMR na základě Rozhodnutí (změna) č. 117D8210H4209 neinvestiční dotaci ve výši 14 747,- Kč a investiční dotaci ve výši 602 376,- Kč na akci "Přístřešek pro společenské využití". Realizace je stanovena do 31.12.2019, financování do 30.4.2021 a ZVA do 31.5.2021.

ZVA bylo vyhotoveno až dne 20.9.2021. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/672 (ve výši 14 767,- Kč), resp. 388/403 (ve výši 602 376,- Kč).

UZ 14 502 - městys obdržel investiční dotaci na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č. 014D262001257) ve výši 450 000,- Kč na akci "Podhradí - Dopravní automobil". Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Realizace akce je stanovena do 31.7.2022 a ZVA do 31.10.2022. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 (ve výši 450 000,- Kč).

Nákup automobilu je dále spolufinancován z dotace:

z KHK - městys obdržel investiční dotaci na základě Smlouvy (č. 21RRD11-0013) ve výši 300 000,- Kč na akci "Dopravní automobil pro JSDH Podhradí". Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 21110013. Realizace akce je stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022 a závěrečná zpráva do 30.12.2022. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 (ve výši 300 000,- Kč). Výdaje v roce 2021 na nákup automobilu dle předloženého zaúčtování činí 1 029 587,- Kč.

UZ 29 511 - městys obdržel investiční dotaci na základě Rozhodnutí z MZe (č. 139D412001502) ve výši 624 000,- Kč na akci "Podhradí - centrální VDJ Veliš". Realizace akce je stanovena do 30.6.2022 a ZVA do 31.12.2022. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/403 (ve výši 624 000,- Kč).

z KHK - městys obdržel investiční dotaci na základě Smlouvy (DS2019/03091) ve výši 270 000,- Kč na akci "Vodovod Podhradí - Hlásná Lhota". Realizace akce je stanovena od 1.7.2019 do 30.6.2021. Městys předložil potvrzení o akceptaci závěrečné zprávy ze dne 20.12.2021. Dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Městys jako dárcé uzavřel dne 20.3.2021 se Základní školou Bodlák a Pampeliška, o.p.s. Veliš Darovací smlouvu č.1/2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.2.2021. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys má na základě Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřené dne 6.4.2021 s fyzickými osobami zřízeno jako strana oprávněná na pozemku p.č. 692/1 v k.ú. Hlásná Lhota věcné břemeno spočívající v umístění a provozování vodovodu, jeho údržby, práva vstupu a vjíždění za účelem jeho prohlídky a údržby na dobu neurčitou. Zřízení bezúplatného věcného břemene zastupitelstvo městyse schválilo dne 29.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.6.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Městys má na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. 6DHM21044 uzavřené dne 12.5.2021 s Povodím Labem, s.p. zřízeno jako strana oprávněná na pozemku p.č. 938/1 v k.ú. Podhradí věcné břemeno spočívající v umístění a provozování inženýrské sítě (kanalizace), práva vstupu za účelem provádění nezbytných prací spojených s opravami a revizemi této sítě na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene ve výši 2 000,- Kč + DPH byla uhrazena dne 24.5.2021. Zřízení úplatného věcného břemene zastupitelstvo městyse schválilo dne 29.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.6.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Městys na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-201833/VB/01 uzavřené dne 15.9.2021 zřídila na pozemcích p.č. 148/6 a p.č. 873 v k.ú. Podhradí ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 26.10.2021 na základě vystavené faktury č. 2021007. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo městyse schválilo dne 23.8.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.9.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Městys na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 20.9.2021 prodal část svého pozemku p.č. 869/9 v k.ú. Podhradí o výměře 31 m² (nově označeného jako p.č. 869/30) za dohodnutou kupní cenu 3 550,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 5.2. do 22.2.2021, prodej pozemku zastupitelstvo městyse schválilo dne 22.2.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 13.10.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako nájemce uzavřela dne 11.5.2021 Smlouvu o nájmu pozemku č. 6DHM210145 s Povodím Labe, st.p. Předmětem této smlouvy je přenechání části p.č. 938/1 o výměře 13,28 m² k dočasnému užívání jako staveniště pro stavební akci "Prodloužení kanalizace v místní části Čejkovice". Nájemní smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to ode dne oboustranně podepsané smlouvy do dne, kdy nájemce protokolárně předá pronajímaný pozemek zpět pronajímateli, nejdéle však na dobu 5 let. Smluvní strany se dohodly na ročním nájemném ve výši 398,- Kč + DPH v zákonné výši, splatné jednou ročně na základě daňového

dokladu s uvedením zdanitelného plnění dne 30.4. běžného roku. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 29.3.2021.

S touto nájemní smlouvou je současně uzavřena i smlouva o zřízení věcného břemene č. 6DHM210144.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení starosty městyse realizoval v průběhu roku 2021 několik veřejných zakázek, které budou spolufinancovány z dotací, např. na akce:

- Restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého se sv. Vavřincem a sv. Donátem - dotace od MK prostřednictvím ORP
- Projektční a inženýrské práce na cestu na Karlově - dotace od KHK
- dodávka DA pro JSDH - dotace od MV a KHK

Dále městys realizoval veřejnou zakázku z rozpočtu městyse na akci "Bezdrátový veřejný rozhlas pro městys Podhradí". Při výběru dodavatele městys postupoval v souladu s předloženou směrnicí č. 1/2018 - zadávání veřejných zakázek mimo režim zákona, účinná od 19.2.2018. Nejvhodnější nabídku podala firma SOVT-RADIO, s.r.o. s nabídkovou cenou 376 600,- Kč bez DPH (455 686,- s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 12.7.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva městyse.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření městyse Podhradí za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - městyse Podhradí - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 16.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Podhradí byl projednán dne 16.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Městys Podhradí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městyse Podhradí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	10 819 838,00 Kč
Příjem v roce 2020	8 929 478,00 Kč
Příjem v roce 2019	8 417 475,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 459 684,00 Kč
Příjmy celkem	36 626 475,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 156 618,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 493 971,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%